

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:
DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO Y
EFECTOS SOBRE EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL EN LOS
GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES DE LA
PROVINCIA DE PASTAZA EN EL AÑO 2016, 2017 Y 2018**

**AUTORA:
GABRIELA LILI GAIBOR BUNSHE**

**TUTOR:
TAMAYO GORDON JORGE WASHINTON**

Quito, agosto del 2019

Cesión de derechos de autora

Yo, Gabriela Lili Gaibor Bunshe con documento de identificación N° 1600612905, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autora del trabajo de grado/titulación intitulado: DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO Y EFECTOS SOBRE EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE PASTAZA EN EL AÑO 2016, 2017 Y 2018, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de: INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autora me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, agosto del 2019



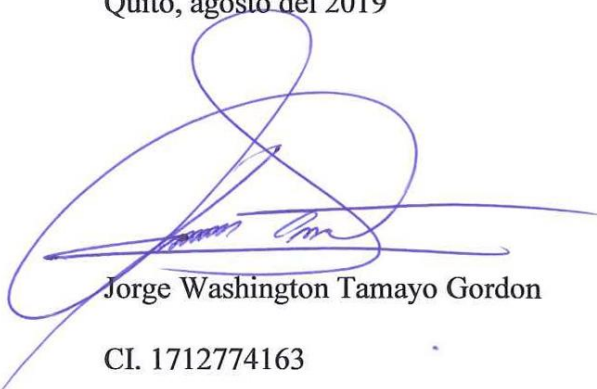
Gabriela Lili Gaibor Bunshe

CI: 1600612905

Declaratoria de coautoría del docente tutor

Yo declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el estudio de caso:
DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO Y EFECTOS
SOBRE EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL EN LOS GOBIERNOS
AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE
PASTAZA EN EL AÑO 2016, 2017 Y 2018, realizado por Gabriela Lili Gaibor
Bunshe, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la
Universidad Politécnica Salesiana, para ser considerados como trabajo final de
titulación.

Quito, agosto del 2019



Jorge Washington Tamayo Gordon

CI. 1712774163

Dedicatoria

A Dios por permanecer siempre en mi vida y darme la fortaleza necesaria para seguir adelante.

Este trabajo lo dedico a mis padres Elizabeth y Leonidas, quienes con su esfuerzo y trabajo me dieron la mejor herencia que son mis estudios, a ellos porque antes de pensar en ellos mismo siempre pensaron en mí y me dieron lo mejor.

A toda mi familia porque de una u otra manera aportaron con un granito de arena para que yo pueda culminar mis estudios, porque con sus consejos hicieron que no me rinda y siga adelante siempre.

Agradecimiento

A la Universidad Politécnica Salesiana, que me permitió ser parte de ella y a los docentes quienes me brindaron sus conocimientos a lo largo de mis estudios.

A mi director de Artículo Académico, por el tiempo, paciencia, conocimiento y enseñanzas brindadas a lo largo del desarrollo de este trabajo.

Índice

Índice de Gráficos	I
Índice de Tablas	II
Resumen.....	III
Abstract.....	V
1. Introducción	1
2. Impuesto al valor agregado	2
2.1. Historia y evolución del impuesto al valor agregado (IVA) en Ecuador.....	2
2.2. Devolución del IVA	7
2.2.1. Gastos Corrientes	9
2.2.2. Gastos de Producción	10
2.2.3. Gastos de Inversión	10
2.2.4. 2.2.4 Gastos de Capital.....	10
2.2.5. Aplicación del Financiamiento	10
2.3. Obtener o actualizar el RUC	11
2.4. Presentar declaraciones	11
2.5. Presentar Anexos.....	11
2.6. Requisitos para la devolución “automática” del impuesto al valor agregado (IVA) de los gobiernos autónomos descentralizados municipales	12
2.6.1. Prevalidación.....	14
2.7. Procedimiento para que las entidades, organismos y empresas públicas accedan a la devolución “automática” del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	15
2.8. Formas de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	17
2.8.1. Efectivo	17
2.8.2. Títulos del Banco Central (TBC)	18

2.8.3. Desembolso a través del Banco de Desarrollo del Ecuador.....	19
3. Análisis situacional de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza por la Devolución del Impuesto al Valor Agregado	22
CONCLUSIONES	39
BIBLIOGRAFÍA	41

Índice de Gráficos

Grafico 1 Flujograma del Proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado	21
Grafico 2 Funcionarios de Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza	23
Grafico 3 Persona designada para devolución del IVA Elaborado por: Gabriela Gaibor	24
Grafico 4 Horas para devolución del IVA	25
Grafico 5. Horas invertidas en la presentación de documentos de Devolución del IVA	26
Grafico 6. Horas invertidas en devolución del IVA.	27
Grafico 7. Transacciones importantes que Involucren IVA	28
Grafico 8. Número de veces que presentan dos solicitudes de devolución del IVA.	29
Grafico 9. Problemas que se generan por el retraso en la Devolución del IVA.	30
Grafico 10. Proceso de Devolución del IVA	31
Grafico 11. Devolución del IVA.....	32
Grafico 12. Mejoras opciones de Devolución del IVA	33
Grafico 13. El tiempo que el Ministerio de Finanzas se demora en transferir los fondos.	34
Grafico 14. El valor recibido por Devoluciones del IVA	35
Grafico 15. Devolución del IVA según las opciones que da el Ministerio de Finanzas.	36
Grafico 16. Uso de los fondos por Devolución del IVA	37
Grafico 17. Proyectos desarrollados con los Fondos de Devolución	38
.....	

Índice de Tablas

Tabla 1 Funcionarios de Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza	23
Tabla 2 GAD municipales de Pastaza.....	24
Tabla 3 Horas para devolución del IVA	25
Tabla 4 Horas presentación de documentos	26
Tabla 5 Horas devolución del IVA.	27
Tabla 6 Transacciones importantes que involucren IVA.....	28
Tabla 7 Número de veces que presentan dos solicitudes de devolución del IVA	29
Tabla 8 Problemas que se generan por retrasos en el IVA	30
Tabla 9 Proceso de devolución del IVA	31
Tabla 10 Devolución del IVA.....	32
Tabla 11 Mejores opciones de devolución del IVA	33
Tabla 12 El tiempo que el Ministerio de Finanzas se demora en transferir los fondos. ...	34
Tabla 13 El valor recibido por las devoluciones del IVA es significativo	35
Tabla 14 Devolución del IVA.....	36
Tabla 15 Uso de los fondos por devolución del IVA	37
Tabla 16 Proyectos desarrollados con los fondos por devolución del IVA.....	38

Resumen

DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO Y EFECTOS SOBRE EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL EN LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES DE LA PROVINCIA DE PASTAZA EN EL AÑO 2016, 2017 Y 2018.

El presente trabajo pretende sustentar teóricamente los efectos en el Presupuesto Institucional de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipal de la Provincia de Pastaza, considerando los mecanismos de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) implementados por el Ministerio de Finanzas, comprobando de esta manera que el dinero obtenido por este concepto es de gran beneficio para ciudadanía.

Analizar los efectos en el Presupuesto Institucional de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales

de la Provincia de Pastaza con la Devolución del Impuesto al Valor Agregado, con la finalidad de determinar si las nuevas disposiciones legales benefician a estas instituciones mejorando de esta manera su efectividad en el cumplimiento de proyectos de desarrollo comunitario.

En este trabajo vamos a utilizar la metodología de la entrevista la cual mediante sus preguntas diseñadas nos permitirá evaluar la verdadera situación de las instituciones entrevistada obteniendo de esta manera información veraz y clara.

El desarrollo de esta investigación estará orientada a los cuatro municipios que tienen la provincia de Pastaza los cuales son Santa Clara, Arajuno, Mera y Pastaza, en estas instituciones podremos determinar los efectos y beneficios que tiene la devolución del Impuesto al Valor Agregado.

¿La demora en el desembolso de dineros por concepto de la devolución del Impuesto al Valor Agregado ocasiona que

los municipios de la provincia de Pastaza
no puedan realizar proyectos de desarrollo
comunitario?

Palabras Claves

1. Servicio de Rentas Internas
2. Ministerio de Finanzas
3. Devolución de Impuesto al Valor
Agregado
4. Gobiernos Autónomos
Descentralizados Municipales
5. Títulos del Banco Central
6. Banco de Desarrollo

Abstract

RETURN OF THE VALUE ADDED TAX PAID AND THE EFFECT ON THE INSTITUTIONAL BUDGET IN THE AUTONOMOUS DECENTRALIZED MUNICIPAL GOVERNMENT OF THE PROVINCE OF PASTAZA FROM THE YEARS 2016, 2017 AND 2018

This paper intends to theoretically support the effects on the Institutional Budget of the Municipal Decentralized Autonomous Governments of the Province of Pastaza, considering the Value Added Tax (VAT) refund mechanisms implemented by the Ministry of Finance, thus verifying that the money obtained by this concept is of great benefit for citizenship.

Analyze the effects on the Institutional Budget of the Autonomous Decentralized Municipal Governments of the Province of Pastaza with the Return of the Value Added Tax, to determine if the

new legal provisions benefit these institutions thus improving their effectiveness in compliance of community development projects.

In this paper we will use the methodology of the interview which through its designed questions will allow us to evaluate the true situation of the institutions interviewed, obtaining in this way truthful and clear information.

The development of this research will be oriented to the four municipalities that have the province of Pastaza which are Santa Clara, Arajuno, Mera and Pastaza, in these institutions we can determine the effects and benefits of the return of the Value Added Tax.

Does the delay in the disbursement of money for the return of the Value Added Tax cause that the municipalities of the province of Pastaza can not carry out community development projects?

Keywords

1. Internal rents service

2. Ministry of Finance
3. Refund of Value Added Tax
4. Municipal Decentralized
 Autonomous Governments
5. Central Bank Securities
6. Development Bank

1. Introducción

En la actualidad en nuestro país existen 221 Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales que realizan el proceso para la devolución del Impuesto al Valor Agregado, así como varios países en América Latina.

Planteamiento del Problema

En este trabajo se pretende determinar cuál es la mejor opción que tienen los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza para recibir los valores por concepto de devolución del Impuesto al Valor Agregado; ya que en la actualidad el Ministerio de Finanzas tiene un retraso en la devolución de dichos valores esto debido a la falta de liquides del país.

Existen tres maneras de realizar la devolución del IVA, una de ellas es mediante Títulos del Banco Central, Transferencias y mediante el Banco de Desarrollo, sin embargo, a pesar de esto no existe la suficiente rapidez para que

los valores sean devueltos a las instituciones beneficiarias ocasionando de esta manera una demora en el desarrollo de obras en beneficio de la ciudadanía.

Siendo este un problema no solo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza sino de todo el país la Asociación de Municipalidades del Ecuador ha realizado convenios con el Ministerio de Finanzas y el Banco de Desarrollo con el fin de que se cancele valores adeudados.

Justificación

Determinar los efectos en el Presupuesto Institucional de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipal de la Provincia de Pastaza, considerando los mecanismos de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) implementados por el Ministerio de Finanzas.

2. Impuesto al valor agregado

2.1. Historia y evolución del impuesto al valor agregado (IVA) en Ecuador

La recaudación de impuestos se ha dado desde los inicios de la sociedad como organización con reglamentos y regulaciones. El origen se remonta a las antiguas civilizaciones como la egipcia; y fue evolucionando con el pasar de los años. Los impuestos eran aplicados por los soberanos o jefes en forma de tributos.

Hay varias clasificaciones en el tema de impuestos en la actualidad los cuales se dividen en nacionales y municipales:

Nacionales

- Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Impuesto a la Renta (IR)
- Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)
- Impuesto a las herencias

Municipales

- Impuestos Prediales Urbanos
- Impuestos Prediales Rurales
- Impuesto de Alcabalas
- Impuesto de Plusvalia
- Impuesto sobre los vehículos

Para saber cómo llegamos a esta clasificación vamos a conocer un poco de la historia del IVA en el Ecuador.

En la edad media el recaudador de impuestos era muy temido, ya que los súbditos estaban en la obligación de pagar dos tipos de impuestos, el uno que consistía en prestar su servicio militar y el otro que era cancelar un determinado valor.

Con el pasar del tiempo la prestación de servicio militar fue disminuyendo en vista de que se prefería cancelar un determinado valor por contribuciones de impuestos.

El 10% de los bienes que se pagaba era considera el diezmo, lo que en

la antigüedad era parte importante de los impuestos de la iglesia.

Al tributo se le considera como el pago obligatorio por la construcción de una obra necesaria en un territorio determinado, de esta manera se contribuye en la economía de un país.

En la época de la colonia aparece el impuesto denominado alcabala, el cual se debía cancelar en cualquier tipo de transacción comercial, este impuesto era similar al que hoy conocemos como Impuesto al Valor Agregado.

En la ciudad de Quito al impuesto denominado alcabala el cual era cobrado por cualquier tipo de transacción comercial, se pretendía cobrar el 2%, fue entonces cuando toda la población realizó una protesta, la que fue conocida como la rebelión de las alcabalas la cual fue repetitiva entre los años de 1992 y 1993, entendiéndose que las autoridades de ese tiempo, veían como una forma de financiamiento, y forma de tributo este

tipo de impuestos. (Paz y Miño Cepeda, 2012).

En 1925 se dio origen al Impuesto a la Renta en el Ecuador, en este año se elaboró un plan de modernización de las finanzas en el Ecuador, en este plan se incluía la creación de instituciones como:

- Banco Central del Ecuador
- Superintendencia de Bancos
- Contraloría, entre otras

Los cambios realizados por Edwin Kemmerer, tenían como objetivo estabilizar la economía, terminar con el déficit presupuestario y evitar que el dólar sufra un alza en comparación con el valor del sucre.

Con el fin de dar cumplimiento a los objetivos macroeconómicos se crea el Impuesto a la Renta, aprobado en 1926, el cual se caracterizó por el hecho de gravar separadamente a las rentas causadas por trabajos o servicios y a las rentas que a diferencia provenían del capital. (Andino Alarcon, 2009).

En el año de 1941 entra en vigencia la nueva ley de Impuesto a las Ventas, la cual tuvo un cambio en su porcentaje tanto en el año de 1949 como en 1954, convirtiéndose así en una sola tasa también para las importaciones.

Para la aplicación de este impuesto se consideraba el valor bruto de las ventas de bienes y servicios de las industrias, entre ellos tenemos: a los bares, cantinas, hoteles, etc.

En 1945 se dicta el impuesto a las ganancias y el impuesto a la renta Global, lo que da comienzo al Impuesto a la Renta. (Andino Alarcon, 2009).

Luego el Impuesto al Valor Agregado obtiene dos tarifas que son el 0% y el 10%, dependiendo de la actividad comercial realizada, ya que es una obligación de todo contribuyente declarar, así, ésta se haya realizado con tarifa 0.

El Impuesto a la Renta en 1953 se transformó en impuesto unificado

causando un aumento de 1.62% durante el primer año de implementación. (Arias , Buenaño, Oliva, & Ramírez).

Las exportaciones presentaron una interesante diferencia favorable, obteniéndose un 7.39% del total de los ingresos fiscales, sería el resultado parcial de los cambios en la normativa arancelaria, para la recaudación del fisco en el año 1954. Además, existían impuestos que tenían que ver con la producción de; Cacao, banano, café, que son vistos por los productores de ese tiempo, como afectaciones al sistema productivo nacional y que generó cierto rechazo de los ciudadanos involucrados. (Arias , Buenaño, Oliva, & Ramírez).

La Comunidad Económica Europea comenzó a exigir que el cobro de los impuestos se fuese implementando en los países de América Latina, lo cual comenzó a realizarse a partir del año 1967, considerados de importancia para el sistema tributario nacional.

Para mayo de 1970, da inicio al Impuesto a las Transacciones Mercantiles (ITM), en el gobierno del Doctor José María Velasco Ibarra, dando como tarifa establecida del 4%. Posteriormente en el año de 1982 se realizó el aumento de la tarifa al 5%. Sin embargo, en el año de 1983 se vuelve a subir la tarifa al 6%, según Decreto N° 1014 del 12 de julio.

En la década de los ochenta, las más importantes reformas que se dieron en el régimen tributario se comenzaron a relacionar con el aumento del Impuesto a las Transacciones Mercantiles del 5% al 6%, la alza del 25% al tributo por el consumo de cerveza y del 20% el consumo de bebidas gasificadas, la elevación del 6% al 10% en la tarifa del Impuesto a las Transacciones Mercantiles (ITM) y por prestación de servicios; y el incremento del 20% al impuesto por el consumo del Cigarrillo. Por el año 1988, fueron planteadas dos fases de la reforma tributaria: la administrativa y la fase estructural con la finalidad de reducir el

déficit fiscal. La fase administrativa se basaba en simplificar los formularios con los cuales se realizaba la declaración de los impuestos, suprimir menores impuestos, el aumento de sanciones y de las multas del ámbito tributario y a la creación de varios mecanismos y organizaciones para el mejor manejo y regulación del sistema tributario. (Castro, Aguiar, & Sáenz, 2013).

En el gobierno del Ing. León Febres Cordero se incrementa al 10% la tarifa, sin embargo, en el gobierno del Dr. Rodrigo Borja Cevallos en 1989 se hace una gran modificación introductoria que es la creación del Impuesto al Valor Agregado (IVA) sustituyendo de esta manera al Impuesto por las Transacciones Mercantiles y a la Prestación de Servicios.

Adicionalmente se incorpora para el pago de este impuesto: seguros, rifas sin fines sociales, almacenamiento,

pasajes aéreos, etc, los cuales tenían exoneraciones.

Por otro lado, se incorpora un calendario en el que estipula las fechas de declaración mensual para cada contribuyente.

En el año 2000 el Impuesto al Valor Agregado (IVA) tiene un incremento del 2% pasando de esta manera del 10% al 12%; sin embargo, en junio del 2001 el IVA se incrementó al 14% el cual se mantuvo solo durante tres meses debido a controversias políticas y económicas que se suscitaron en el país, por lo que en septiembre la tarifa volvió al 12%, porcentaje que se mantiene hasta la actualidad.

La crisis económica que afectó al país en el año 2001, llevó al presidente Gustavo Noboa a elevar esta tarifa del 12% al 14%.

En el 2016 el IVA tuvo una tarifa temporal la cual era destinada para ayudar a la reparación económica y

productiva en las provincias de Esmeraldas y Manabí.

En la mencionada Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana, se estipula incrementar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) al 14%, por un año a partir del siguiente día de publicada esta ley. Esta ley originó recursos para atender las necesidades de este desastre de la naturaleza, denominado terremoto, ocurrido el 16 de abril de 2016. El 14% del IVA estuvo vigente a partir del 1 de junio de 2016 hasta el 31 de mayo de 2017, esta tarifa era aplicada en todo el Ecuador a excepción de las provincias afectadas (Manabí y Esmeraldas).

Sin embargo, para el 2018 la tarifa por IVA, es del 0% y del 12%, aplicable para bienes y servicios dependiendo de su condición el porcentaje de aplicación, sin embargo, existen transacciones que no gravan IVA las cuales se encuentran

estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para las transacciones realizadas en el país el valor sobre el cual se calcula el IVA es el valor del bien o del servicio menos descuentos y devoluciones; sin embargo en el caso de las importaciones el valor sobre el que se calcula es el CIF más los aranceles, impuestos, derechos, tasas y recargos que se encuentran en la declaración de importación. (Servicio de Rentas Internas, 2012).

Los contribuyentes que cancelaron IVA en bienes o servicios utilizaran como crédito tributario en todos los casos estipulados en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los agentes de retención del IVA autorizado por el Servicio de Rentas Internas que realicen retenciones deberán declarar y pagar mensualmente, sin embargo, cuando la retención sea del 0% las declaraciones se deberán realizar semestralmente.

2.2. Devolución del IVA

La devolución del Impuesto al Valor Agregado es un derecho que tienen los sujetos pasivos por sus actividades económicas, por lo que su devolución es realizada de acuerdo a los lineamientos estipulados por el Ministerio de Finanzas. Esta devolución favorece a ciertos sectores económicos y grupos de atención prioritaria, buscando de esta manera incentivar la economía y la productividad.

La Ley de Régimen Tributario Interno en su artículo 73, estipula que se deberá devolver el Valor del Impuesto al Valor Agregado pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados por la adquisición de bienes y servicios en los tiempos y condiciones establecidos por el Ministerio de Finanzas, es una vez que el Servicio de Rentas Internas realice la respectiva verificación de la información presentada por la entidad.

En el caso de que exista alguna anomalía en la documentación presentada se suspenderá el proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado y se procederá a sancionar al personal responsable, dicha sanción será por el doble de la cantidad que se pretendía ser devuelta.

El Servicio de Rentas Internas mediante leyes, resoluciones y acuerdos estipula las normas, procedimientos y requisitos para la devolución del Impuesto al Valor Agregado, de la misma manera rige las normas para los valores pagados.

El Sector Público se encuentra compuesto por:

- Organismos y dependencias de la función: legislativa, ejecutiva y judicial.
- Procuraduría General del Estado
- Corte Constitucional
- Tribunal Electoral
- Transparencia y Control Social

- Gobiernos Autónomos Descentralizados provinciales, municipales y parroquiales.
- Entidades Creadas por la Constitución las cuales estén destinadas a realizar actividades de servicio público.
- Personas jurídicas creadas por los Gobiernos Autónomos Descentralizados para el servicio a la ciudadanía. (Asamblea Nacional, 2008).

La devolución del impuesto al Valor Agregado será por el total del impuesto pagado y declarado en el mes, dichos valores serán devueltos siempre que cumplan con las validaciones matemáticas consideradas en el DIMM, dicho trámite será atendido en 30 días luego de haberse realizado la verificación de la veracidad de las declaraciones y de haber constatado que se haya realizado el pago de la declaración.

De la misma manera la devolución del impuesto al valor agregado se lo acreditará en las cuentas de los beneficiarios de acuerdo con la ley mediante el Ministerio de Finanzas, sin embargo, en caso de que el Servicio de Rentas Internas tras revisar las devoluciones determine que se hayan realizado pagos en mayor cantidad podrá recuperar dichos valores.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales adquieren una gran variedad de bienes y servicios para el cumplimiento de sus competencias entre los que se detallan a continuación:

- Mantenimiento de maquinaria
- Equipos de oficina
- Útiles de aseo
- Consultorías, para proyectos de agua y alcantarillado
- Sueldos y salarios
- Mantenimiento vehicular
- Combustibles

- Repuestos
- Consultoría para actualización de predios urbanos y rurales
- Compra de vehículos
- Compra de uniformes e indumentaria de trabajo
- Paquetes contables
- Útiles de Aseo
- Etc.

De la misma manera las instituciones públicas han definido a los gastos de la siguiente manera:

2.2.1. Gastos Corrientes

Los gastos corrientes son aquellos que los Gobiernos Autónomos Descentralizados, empresas públicas y privadas utilizan de forma indispensable para el desarrollo de las actividades propias de una institución, entre ellos: aportaciones al Seguro Social, gastos en personal, compra de bienes, entre otros.

2.2.2. Gastos de Producción

Los gastos de producción o costos de producción como también se los conoce son aquellos en los que se incide con la finalidad de realizar la transformación de un producto el cual luego es comercializado. Ejemplo la materia prima y la mano de obra que se utiliza para la elaboración de un producto.

2.2.3. Gastos de Inversión

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados consideran como gastos de inversión a aquellos destinados a programas y actividades sociales o proyectos para ser ejecutados en obras públicas. Entre los gastos de inversión tenemos: las construcciones, mantenimiento de edificios, maquinaria, entre otras.

Sin embargo, para las empresas privadas los gastos de inversión son aquellos en los que una entidad incurre para en el futuro obtener una rentabilidad

entre estos están las inversiones en acciones.

2.2.4. 2.2.4 Gastos de Capital

Los gastos de capital son aquellos en los que las instituciones incurren para adquirir bienes de larga duración, entre ellos están los activos fijos los cuales son utilizados en el desarrollo de todas las actividades de la institución.

2.2.5. Aplicación del Financiamiento

La aplicación del financiamiento es aquella que se destina para pagar una deuda pública contraída por la institución, dentro de esta se encuentra la amortización que se realiza a la deuda y el saldo de años pasados.

Las obligaciones tributarias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales que debe efectuar en el Servicio de Rentas Internas son:

- Obtener el RUC
- Actualizar el RUC en el caso de que se haya realizado alguna

modificación en la información ya establecida como podría ser cambio de domicilio o aumento de actividad económica.

- Presentar declaraciones
- Presentar anexos

2.3. Obtener o actualizar el RUC

El Registro Único de Contribuyentes (RUC) es aquel que nos permite consignar y determinar a los contribuyentes con fines tributarios proporcionando información a la Administración Tributaria, por lo que toda persona natural o jurídica la cual inicie con alguna actividad económica, obligatoriamente debe obtener el RUC.

Cuando se haya realizado algún cambio en la información otorgada al Servicio de Rentas Internas, se deberá realizar la respectiva actualización en los 30 días hábiles posteriores a ocurridos los hechos. (Servicio de Rentas Internas, 2017).

2.4. Presentar declaraciones

La presentación de declaraciones se la puede realizar a través del internet mediante la página web del SRI, en el sistema de declaraciones, las cuales se deben realizar de manera independiente de la cantidad de sucursales, establecimientos o agencias que tenga la entidad. (Servicio de Rentas Internas, 2016).

2.5. Presentar Anexos

Los anexos son aquellos correspondientes a la información en detalle de las actividades que realizan los Gobiernos Autónomos Descentralizados y que obligatoriamente deben ser presentados por medio del sistema de Declaraciones, en el período que a cada contribuyente se le indique según al noveno dígito del RUC. (Servicio de Rentas Internas, 2016).

Para acceder a los servicios electrónicos prestados por el Servicio de Rentas Internas, entre estos la Devolución

del Impuesto al Valor Agregado (IVA), los Gobiernos Autónomos Descentralizados, deberán tener la Clave de Usuario y contraseña la cual es de uso exclusivo del propietario por lo que el mal uso de dicha clave será exclusivamente responsabilidad del sujeto pasivo.

Una vez que el contribuyente haya sido registrado en el catastro, el Gobierno Autónomo Descentralizado con estado activo, lo cual se notificará mediante un oficio, podrá acceder al Sistema de Devolución de IVA por medio de la página web del Servicio de Rentas Internas.

2.6. Requisitos para la devolución “automática” del impuesto al valor agregado (IVA) de los gobiernos autónomos descentralizados municipales

La devolución automática del IVA es un proceso implementado por el Servicio de Rentas Internas con la

finalidad de devolver los valores del IVA que no se han compensado a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Para acceder a la devolución del IVA, deberá presentar una solicitud por escrito en el formato publicado en la página web del Servicio de Rentas Internas; www.sri.gob.ec, presentándose en las ventanillas de las oficinas del SRI a nivel nacional, cumpliendo además con los siguientes requisitos:

- Presentar la solicitud firmada por la máxima autoridad
- Copia de la cédula del representante legal y papeleta de votación
- Copia de la cédula y papeleta de votación del contador
- Nombramiento del representante legal.
- Copia del pago del IVA reflejado en el estado de cuenta del mes declarado
- Copia del RUC

- Prevalidación aprobada.
- Formulario de declaración
- Anexo transaccional.
- Listado de adquisición de bienes y servicios
- CD de las compras realizadas con tarifa 12%. (Toda la documentación debe estar certificada por el representante legal y contador).

Para poder acceder a la Devolución automática del Impuesto al Valor Agregado se deberá cumplir con los siguientes requisitos los cuales son indispensable para dicho proceso de devolución:

- La declaración del Impuesto al Valor Agregado y su anexo los cuales se hayan presentado vía internet, correspondiente al periodo del cual se pretende solicitar la devolución.
- La declaración del Impuesto al Valor Agregado debe estar cancelada

- Los formularios de la declaración del Impuesto al Valor Agregado deben cumplir con las validaciones consideradas en el DIMM
- No debe existir ninguna declaración sustitutiva al momento de la verificación del formulario.
- Para la devolución del IVA en la declaración no debe haber crédito tributario, ya que los Gobiernos Autónomos Descentralizados no tienen derecho a crédito tributario.
- El contribuyente no debe estar suspendido temporalmente por alguna devolución indebida.

Las solicitudes de devolución del IVA se realizarán de forma mensual.

En caso de incumplimiento de alguno de los requisitos o de omisión en la entrega de los documentos estimulados por el Servicio de Rentas Internas el contribuyente deberá presentar en las

ventanillas del Servicio de Rentas Internas una nueva solicitud con la finalidad de realizar el trámite de Devolución del Impuesto al Valor Agregado.

En el caso de que ya se haya realizado el proceso para una devolución de IVA de forma normal no se puede pedir devolución de forma automática.

El Servicio de Rentas Internas tiene 120 días para emitir la resolución de Devolución del Impuesto al Valor Agregado y notificar al Ministerio de Finanzas para que realicen los desembolsos de dinero sin embargo en la realidad dichos desembolsos no se realizan pronto y tardan mucho tiempo.

Según las autoridades esta tardanza se debe a que no cuentan con los fondos suficientes para realizar dichas devoluciones por este motivo es que en agosto del 2018 el Gobierno Nacional se compromete a devolver estos rubros una

parte en efectivo y el otro mediante el Banco de Desarrollo Ecuatoriano.

2.6.1. Prevalidación

Antes de la entrega de las solicitudes de devolución del IVA, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, realizará la prevalidación, a través de la página web de la institución en la opción Servicios en Línea en el menú Devoluciones y submenú Prevalidación. El Servicio de Rentas Internas tiene 48 horas para poder revisar la prevalidación y de ser el caso realizar cualquier corrección.

Con el fin de determinar posibles errores antes de ingresar la solicitud de Devolución de Impuesto al Valor Agregado (IVA), se realizará la prevalidación con la finalidad de obtener el reporte del aplicativo de Prevalidación, cuando esté presente errores e inconsistencia el sujeto pasivo deberá realizar las correcciones respectivas con el objetivo de subir nuevamente al

sistema la información y proceder a realizar una nueva prevalidación.

El Servicio de Rentas Internas realiza un análisis de la documentación presentada por la institución, con la finalidad de que en el transcurso de 72 horas se pueda emitir una notificación dando a conocer la resolución de dicho trámite. Sin embargo hay que tener en cuenta que el valor que se va a devolver por concepto de Impuesto al Valor Agregado puede ser impugnado en el caso de detectar anomalías. (Servicio de Rentas Internas, 2012).

2.7. Procedimiento para que las entidades, organismos y empresas públicas accedan a la devolución “automática” del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Para ser beneficiario de la Devolución del Impuesto al Valor

Agregado (IVA) se debe realizar los siguientes pasos:

Verificar que la institución se encuentre regulada por la Ley Orgánica de Empresas Públicas y de la misma forma constatar en el catastro de instituciones y organismos del Estado.

Una vez que se ha cumplido con el paso anterior para seguir con el proceso de devolución del IVA, se debe obtener de la página del Servicio de Rentas Internas los siguientes formularios:

- Acuerdo de confidencialidad y uso de claves de acceso a medios electrónicos; este es entregado por una sola vez en el Servicio de Rentas Internas, en este acuerdo se estipula que las notificaciones se realizarán mediante el portal web, obligando de esta manera al contribuyente a revisar de forma periódica la página web.

- Formulario para registro de cuenta bancaria.
- Certificado bancario. (Asamblea Nacional, 2010).

Una vez reunida toda la documentación señalada anteriormente el contribuyente deberá acercarse a las ventanillas del Servicio de Rentas Internas a realizar la entrega de esta información.

Los funcionarios del Servicio de rentas internas antes de receptar la documentación están en la obligación de revisar de forma minuciosa que los formularios estén llenados correctamente y debidamente firmados de acuerdo a sus exigencias.

Además, deben verificar que el certificado bancario que están presentando sea actualizado, y conste de la información necesaria para realizar el trámite.

En el caso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados una vez que

se haya cumplido con los requisitos estipulados anteriormente se deberá acercarse a las ventanillas del Servicio de Rentas Internas a dejar la carpeta para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado con la siguiente documentación:

A la solicitud firmada por el representante legal se deberá adjuntar el documento impreso obtenido de la prevalidación. En el caso de que se genere algún error en la validación se deberá presentar copias certificadas de los comprobantes de ventas y de ser el caso se acompaña los comprobantes de retención.

Adicional se presentará la copia de cédula a color del representante legal, así como el documento de respaldo que lo reconozca como tal. A esta documentación se adjuntará un formato en Excel impreso y magnético de los comprobantes de venta que garanticen el pedido y el valor total del IVA pagado y

declarado del cual se está solicitando la verificación.

Copia de la certificación bancaria donde debe especificar el número de RUC de la institución, el número de cuenta la cual debe estar activa, nombre de la institución bancaria, estos datos deben estar actualizados de forma clara y legible.

La devolución del Impuesto al Valor Agregado será por el valor total del Impuesto Pagado y declarado en el mes correspondiente a los bienes, servicios e importaciones. Para esta devolución no se tomará en cuenta el crédito tributario.

La Devolución del Impuesto al Valor Agregado reconocida por el Servicio de Rentas Internas se la realiza mediante una Resolución Electrónica la cual llegará al buzón del contribuyente ubicado en la página web en la opción tu portal.

El Servicio de Rentas Internas informará al sujeto pasivo sobre la resolución y de la misma manera al Ministerio de Finanzas el cual realizará la asignación presupuestaria de capital de los valores del IVA reconocidos por el SRI.

2.8. Formas de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El Estado cancelará a los Gobiernos Autónomos Descentralizados las deudas que mantienen pendientes por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado mediante tres mecanismos:

1. Efectivo-Transferencia
2. Títulos del Banco Central (TBC)
3. Desembolso a través del Banco de Desarrollo del Ecuador

2.8.1. Efectivo

El Ministerio de Finanzas en un principio realizaba las devoluciones del Impuesto al Valor Agregado mediante

trasferencia presupuestaria de capital con cargo al Presupuesto General del Estado el cual era acreditado a la cuenta de la institución.

2.8.2. Títulos del Banco Central (TBC)

El Ministerio de Finanzas les da a los Gobiernos Autónomos Descentralizados como alternativa para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado mediante Títulos del Banco Central (TBC), los cuales pueden servir para la cancelación de las deudas que los municipios tengan con el Servicio de Rentas Internas (SRI), el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) e incluso con los proveedores.

En el caso de que los Gobiernos Autónomos Descentralizados acepten este convenio se tendría que seguir los siguientes pasos:

- Realizar una solicitud por escrita al Ministerio de Finanzas

especificando el valor que desee recibir el TBC.

- Suscribir un convenio de dación de pago entre los Gobiernos Autónomos Descentralizados y el Ministerio de Finanzas, además de la documentación en conformidad al Art. 131 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas
- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados deberán aperturas una subcuenta de valores en el depósito centralizado del Banco Central del Ecuador
- La cuenta creada anteriormente se debe aperturar a través de las Casas de Valores las cuales deben estar debidamente inscritas en la bolsa de valores del país
- Pago a acreedores o pago de futuras deducciones del IVA.

“Art. 131.- Pago de obligaciones con recursos de deuda.- En ningún caso las entidades del sector público

entregarán certificados, bonos y otros títulos de deuda pública en pago de obligaciones por remuneraciones al trabajo, que no provengan de dictámenes judiciales o las establecida por la ley. Para otro tipo de obligaciones, además del pago en efectivo, se podrán otorgar en donación de pago, activos y títulos-valores del Estado con base a justo precio y por acuerdo de las partes.” (Asamblea Nacional, 2010).

Sin embargo, hay que considerar que para realizar la negociación de los TBC los Gobiernos Autónomos Descentralizados estarían presentando una pérdida en la negociación con respecto al valor de la devolución, en vista de que las casas de valores cobrar un porcentaje de acuerdo al monto de la transacción por realizar dicha negociación. Además, se debe considerar si la diferencia producto de la negociación no será sujeta a responsabilidades futuras por la

Contraloría General del Estado en el caso de realizarse una auditoría.

2.8.3. Desembolso a través del Banco de Desarrollo del Ecuador

Los desembolsos de dinero mediante el Banco de Desarrollo del Ecuador se realizan para la ejecución de proyectos de pre inversión e inversión considerando la competencia de los Municipios; y logrando de esta manera mejorar la calidad de vida de los habitantes. Estos desembolsos son realizados de la siguiente manera:

- El 35% se entrega una vez presentado el contrato y garantías de ley
- El 40% cuando se tenga un 50% de avance en la ejecución del proyecto
- El 25% restante se desembolsa cuando se presenta las actas de entrega recepción del proyecto.

En el caso de que el proyecto se realice mediante administración directa se realizara de la siguiente manera:

- El 35% se entregará cuando se presente la designación de un técnico del Gobierno Autónomo Descentralizado encargado del proyecto y del técnico encargado de la fiscalización.
- El 40% cuando se tenga un 50% de avance en la ejecución del proyecto
- El 25% restante se desembolsa cuando se presenta el informe del administrador o fiscalizador del proyecto.

Flujograma

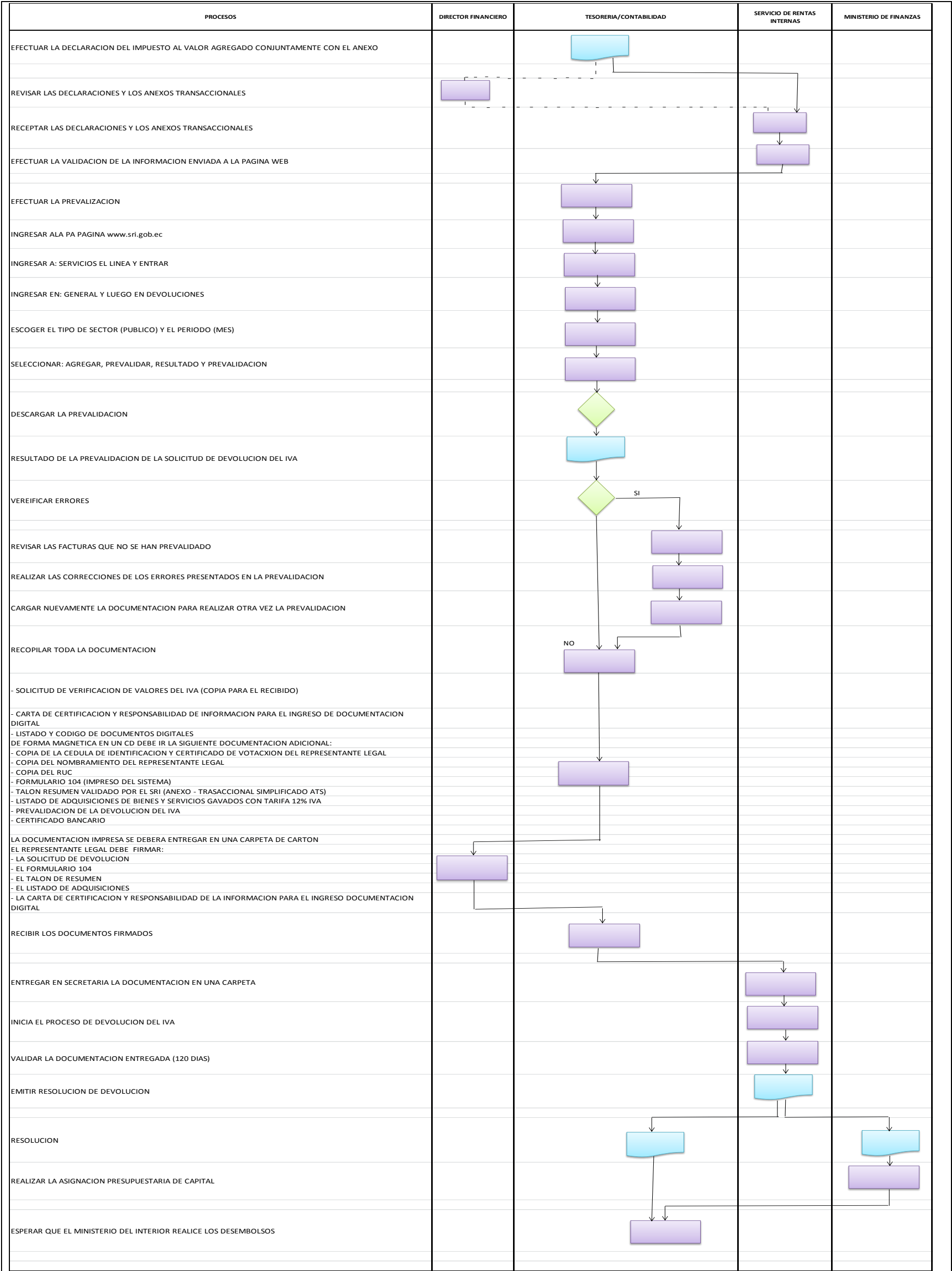


Grafico 1 Flujograma del Proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018

3. Análisis situacional de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza por la Devolución del Impuesto al Valor Agregado

Introducción

El motivo de la presente entrevista tiene como objetivo conocer la situación por la que pasan los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza para solicitar los desembolsos de dinero por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado, para de esta manera realizar un análisis detallado de las afectaciones que cada institución tiene debido a este proceso, ya que actualmente este ha sido un problema no solo para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipal sino también para los Gobiernos Provinciales y Parroquiales, debido a que el Gobierno Central se

encuentra atravesando una situación económica difícil.

Para realizar las entrevistas a los directores financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Provinciales de Pastaza primero se determinó cuantas instituciones existen en la Provincia de Pastaza y de la misma manera la distancia de cada una de ellas desde la cabecera cantonal, una vez determinado estos parámetros se procedió a visitar a cada una de las instituciones.

El cantón Arajuno está ubicado a 64 kilómetros de la cabecera cantonal (Pastaza), se entrevistó al Licenciado José Lizano Gamboa, Director Financiero de la institución. También se entrevistó a la Licenciada Marilú Ordoñez, directora Financiera del Municipio del Cantón Pastaza

En el cantón Mera ubicado a 14 kilómetros de la cabecera cantonal (Pastaza), se entrevistó a la Ingeniera Lucy Lagos, Directora Financiera. En el

cantón Santa Clara, se procedió a conversar con el Ingeniero Freddy Sanmartín, Director Financiero de la municipalidad. De esta manera se pudo obtener toda la información que se presenta a continuación sobre el manejo y a la situación de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza.

PREGUNTAS

1. ¿En qué Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de la Provincia de Pastaza labora?

Tabla 1 Funcionarios de Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza

INSTITUCIÓN	FUNCIONARIO	VALOR
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Clara	Ing. Freddy Sanmartín	1
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno	Lic. José Lizano Gamboa	1
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera	ing. Lucy Lagos	1
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza	Lic. Marilú Ordoñez	1

Elaborado por: Gabriela Gaibor

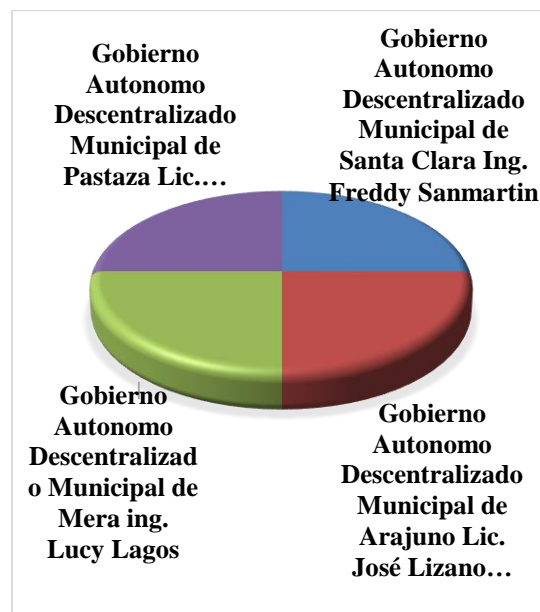


Gráfico 2 Funcionarios de Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Pastaza

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza encuestados son los siguientes:

- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Clara con su director financiero Ingeniero Freddy Sanmartín.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno como director financiero Licenciado José Lizano Gamboa

- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mera con su directora financiera Ingeniera Lucy Lagos.
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza con su directora financiera Licenciada Marilú Ordoñez.

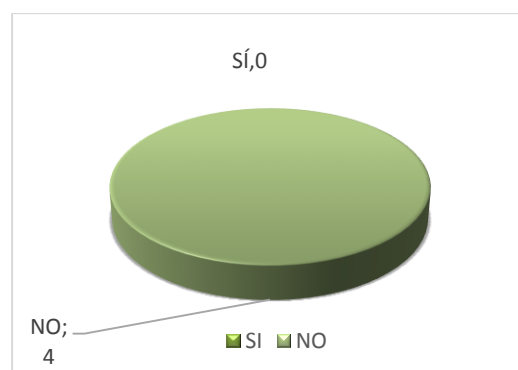


Gráfico 3 Persona designada para devolución del IVA Elaborado por: Gabriela Gaibor

Análisis

Según las entrevistas realizadas a los cuatro Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Pastaza, se pudo observar que ninguna de las instituciones ha contratado personal específico para esta función. Porque:

1. Santa Clara manifestó que no cuentan con el presupuesto suficiente para contratar una persona específica para realizar esta función, por lo que estas funciones recaen en la Asistente de Tesorería.

2. ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal ha contratado una persona específicamente para realizar la devolución del Impuesto al Valor Agregado?

Tabla 2 GAD municipales de Pastaza

CODIFICACIÓN	VALOR
SÍ	0
NO	4

Elaborado por: Gabriela Gaibor

1. Arajuno mencionó que ellos no cuentan con una persona específica ni han delegado dichas funciones al personal específico, pero que sin embargo van a considerar la posibilidad de contratar al personal necesario para estas funciones o a su vez delegar estas funciones a alguien del personal disponible.
2. Mera mencionó que ellos no creen que es necesario la contratación de una persona para realizar esta función en vista de que no es un trabajo que demande 8 horas diarias.
3. Pastaza dijo que tiene el personal suficiente en el departamento de contabilidad para realizar esta y las demás funciones según sus competencias.

3. ¿Cuánto tiempo (horas hombre)

invierte la institución en el proceso de devolución del

Impuesto al Valor Agregado:

CODIFICACION	HORAS
	EN LA PREPARACION DE REPORTES Y DOCUMENTOS
SANTA CLARA	8
MERA	4
PASTAZA	6
ARAJUNO	5

Tabla 3 Horas para devolución del IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor

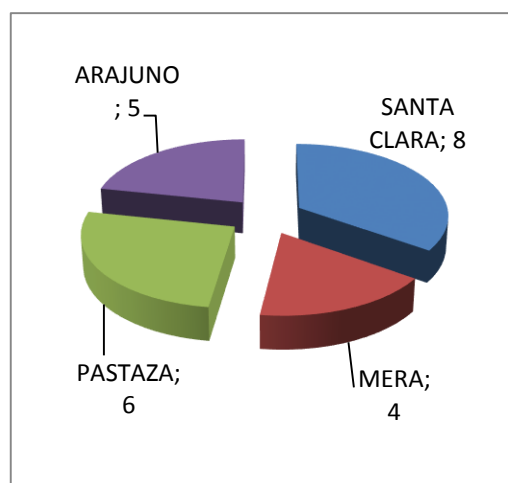


Gráfico 4 Horas para devolución del IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor

Análisis

Según la información proporcionada el Municipio del Cantón Santa Clara se demora ocho horas hombre en preparar la documentación

para la devolución del Impuesto al Valor Agregado, ellos manifiestan que ese tiempo es porque no cuentan con los recursos materiales (escáner, impresora) para realizar este proceso y tienen que estar esperando la disponibilidad de equipo en otra área, otra de las razones, por las que se demoran ese tiempo es debido a que luego de realizar la prevalidación tienen que corregir los errores de tipeo originados en la subida de información a la página del SRI, esto es lo mismo que manifestó el Gobierno Municipal del Cantón Pastaza. Sin embargo, el Municipio del Cantón Mera dijo que el tiempo que ellos se demoran en realizar esta actividad es de cuatro horas ya que cuentan con todos los implementos necesarios para realizar el proceso, además de que antes de realizar la prevalidación la contadora realiza una revisión de la información con la finalidad de disminuir y evitar errores que luego demandan más tiempo en sus correcciones.

Tabla 4 Horas presentación de documentos
Horas invertidas en la presentación de documentos de devolución del IVA

CODIFICACION	HORAS		
	EN LA PRESENTACION DE LOS DOCUMENTOS	MOVILIZACION	TOTAL
SANTA CLARA	1	2	3
MERA	1	1	2
PASTAZA	1	0	1
ARAJUNO	1	4	5

Elaborado por: Gabriela Gaibor

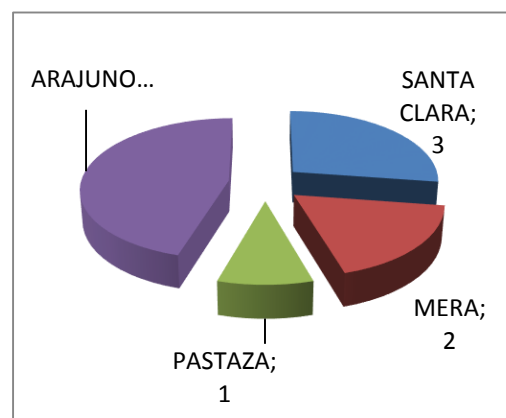


Gráfico 5. Horas invertidas en la presentación de documentos de Devolución del IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Según el Municipio del Cantón Santa Clara en la entrega de los documentos en el Servicio de Rentas Internas se demora una hora; sin embargo, ellos consideran el tiempo que se demoran en trasladarse desde su cantón hacia las oficinas del SRI y por la distancia (40km) en ida y vuelta

es dos horas, dando de esta manera un total de tres horas en esta actividad.

Para el cantón Mera el tiempo que se demoran en esta actividad es de dos horas las cuales se encuentran distribuidas de la siguiente manera: una hora en la entrega de los documentos en el Servicio de Rentas Interiores ya que la persona encargada de receptar la documentación revisa de forma minuciosa la documentación, la otra hora es el tiempo que se demoran en trasladarse desde su cantón hacia las oficinas del SRI, ya que la distancia es de 14km.

El municipio del Cantón Pastaza se demora una hora en presentar la documentación para la devolución del Impuesto al Valor Agregado, ellos no consideran el tiempo de traslado ya que por ser la capital de la Provincia la Agencia del Servicio de Rentas Internas queda a unas pocas cuadras de la institución, el tiempo que utilizan es solo el tiempo que se demora el personal de la ventanilla en revisar la documentación.

Para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Arajuno, el tiempo que se demoran en realizar esta actividad es de cuatro horas, una hora en la presentación de documentos en el Servicio de Rentas Internas, y cuatro horas en el traslado desde su cantón hacia la agencia más cercana del SRI, ya que la distancia es de 64km tanto de ida como de retorno.

4. ¿Cuántas veces han sido rechazados los documentos por parte del servicio de rentas internas en el último año?

Tabla 5 Horas devolución del IVA.

CODIFICACIÓN	VALOR
UNA VEZ	1
DOS VECES	2
TRES VECEZ	0
NINGUNA VEZ	1

Elaborado por: Gabriela Gaibor

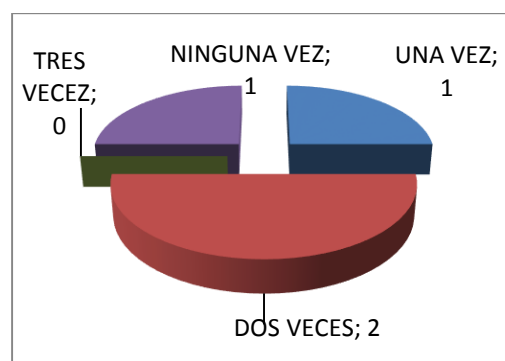


Gráfico 6. Horas invertidas en devolución del IVA.

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Arajuno le han rechazado por dos ocasiones los documentos en el Servicio de Rentas Internas, la primera vez porque les faltó adjuntar el listado y código de documentos digitales ya que desconocían de este nuevo documento que se debía adjuntar.

El Municipio del cantón Pastaza nos indicó que el Servicio de Renta Internas les rechazó la solicitud porque no pusieron correctamente la fecha.

Sin embargo, para el Cantón Mera el rechazo de la documentación por parte del Servicio de Rentas internas fue porque no cambiaron el nombre del director provincial del Servicio de Rentas Internas.

5. ¿Cuáles son las transacciones más importantes que la institución realiza cada mes que involucren Impuesto al Valor Agregado?

Tabla 6 Transacciones importantes que involucren IVA

CODIFICACION	VALOR
REPUESTOS	4
SUMINISTROS DE OFICINA	3
UTILES DE ASEO	1
CONSULTORIAS	1
PLANILLAS DE OBRAS	4
ACTIVOS FIJOS	1
OTROS	1

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

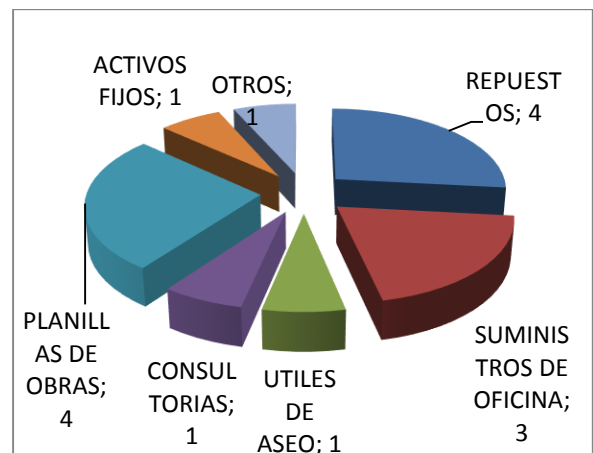


Gráfico 7. Transacciones importantes que involucren IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

Análisis

- Para el Municipio del Cantón Santa Clara, las transacciones más frecuentes son: la compra de repuestos, suministros de oficina, consultorías y planillas de obras.
- El cantón Mera realiza las siguientes transacciones: repuestos, suministros de oficina y planilla de obras.
- El cantón Pastaza realiza las siguientes transacciones: repuestos, suministros de oficina, útiles de aseo, planilla de obras y bienes.
- El cantón Arajuno realiza las siguientes transacciones: repuestos, planillas de obras y activos fijos.

Según las instituciones entrevistadas se puede dar cuenta que todas coinciden en que las transacciones más frecuentes que las instituciones realizan son: repuestos ya que por los

trabajos que desarrollan y las condiciones del ambiente la maquinaria tiende a presentar daños frecuentes; los suministros de oficina son de uso diario para el desarrollo de las actividades de las instituciones, las planillas de obras es una de las más importante ya que sin obras las instituciones no tendría sentido de ser.

6. ¿Cuántas veces ha presentado dos solicitudes de devolución del impuesto al valor agregado en el mismo mes en el último año?

Tabla 7 Número de veces que presentan dos solicitudes de devolución del IVA

CODIFICACIÓN	VALOR
UNO	0
DOS	1
TRES	0
CUATRO	0
CINCO	0
SEIS	3

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

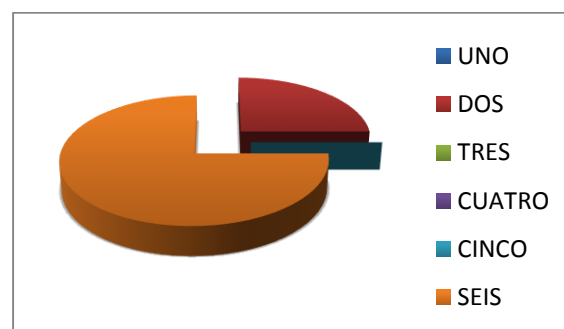


Gráfico 8. Número de veces que presentan dos solicitudes de devolución del IVA.

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Clara, el retraso se debe a que no cuentan con el disponible necesario para cancelar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, ya que para acceder a la devolución se debe cancelar primero la declaración. El cantón Mera manifestó que el retraso que ellos tuvieron se debió más bien a un descuido por parte de la persona encargada de realizar este proceso ya que se fue de vacaciones sin dejar haciendo este proceso. El cantón Pastaza manifestó que ellos tienen el retraso en la presentación de la documentación porque manejan una cantidad considerable de información y no disponen de una persona que se encargue de realizar solo esa actividad ya que la persona encargada de dicha función tiene otras actividades más por realizar y prioriza en vista de que el Servicio de Rentas Internas les da la posibilidad de presentar dos carpetas por

mes. En el cantón Arajuno manifestó que el retraso que ellos tienen en la presentación de los documentos para la Devolución del Impuesto al Valor Agregado es porque no tienen el personal específico para realizar esta actividad y por ende la documentación se acumula.

7. ¿Qué problemas se han generado por estos retrasos?

Tabla 8 Problemas que se generan por retrasos en el IVA

CODIFICACIÓN	VALOR
LA DEVOLUCIÓN DEL IVA NO SE REALIZA DE FORMA MENSUAL	3
LOS DESEMBOLSOS SE DEMORAN MÁS TIEMPO	1
SE ACUMULA LA DOCUMENTACIÓN	1

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

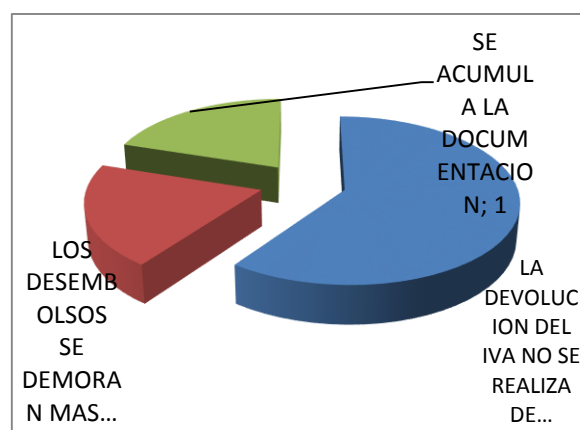


Gráfico 9. Problemas que se generan por el retraso en la Devolución del IVA.

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Debido a los retrasos en la presentación de los documentos para solicitar la Devolución del Impuesto al Valor Agregado no se puede obtener más pronto los desembolsos de dinero sin embargo, de la misma manera si no se cancelan las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado no se puede presentar la solicitud de Devolución del Impuesto al Valor Agregado, por lo que esto se convierte en un gran problema para los Gobiernos Autónomos Descentralizados ya que no pueden recuperar el dinero por devolución ni pueden pagar las declaración, lo ideal sería que las instituciones realicen acuerdos para de alguna manera realizar un cruce de valores por los impuestos y el dinero que les están debiendo para de esta manera no tener ni deudas y Gobierno central pueda disminuir su endeudamiento con los Municipios.

8. ¿El proceso de devolución del impuesto al valor agregado según su opinión es:

Tabla 9 Proceso de devolución del IVA

CODIFICACION	VALOR
AGIL	0
EFICIENTE	2
DIFICIENTE	2
ENGORROSO	0

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

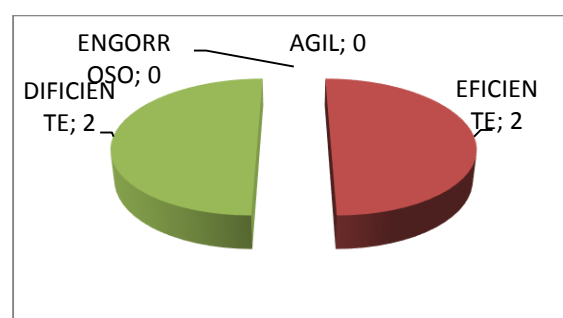


Gráfico 10. Proceso de Devolución del IVA
Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

Análisis

Para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza y Arajuno el proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado es eficiente porque el Servicio de Rentas Internas no se demora en revisar la información enviada y emitir las resoluciones de devolución, ellos mencionan que la demora es más bien por parte del Ministerio de Finanzas.

El proceso se demora aproximadamente 15 días antes de emitir la resolución considerando que luego de realizada la prevalidación se informa de los errores los cuales deben ser corregidos y realizar de nuevo la prevalidación con las correcciones respectivas.

Para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Clara y Mera el proceso de Devolución del Impuesto al Valor Agregado es deficiente porque:

- La documentación que hay que escanear para presentar en el Servicio de Rentas Internas en el caso de que existan notas de crédito es excesiva.
- El Servicio de Rentas Internas exige la cancelación de las declaraciones del mes del cual estamos pidiendo la devolución para poder solicitar dicha devolución a pesar de saber que

los dineros tienen retraso para la acreditación.

- Los dineros que deben ser transferidos por las devoluciones del Impuesto al Valor Agregado no son entregados de forma periódica.

9. ¿Cuántas veces la institución en la que usted labora ha recibido la devolución del impuesto al valor agregado en el último año según las opciones señaladas?

Tabla 10 Devolución del IVA

CODIFICACION	VALOR		
	PROYECTOS	TRANSFERENCIAS	TITULOS DEL BANCO CENTRAL
SANTA CLARA	1	2	0
MERA	2	4	0
PASTAZA	4	0	1
ARAJUNO	1	4	0

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

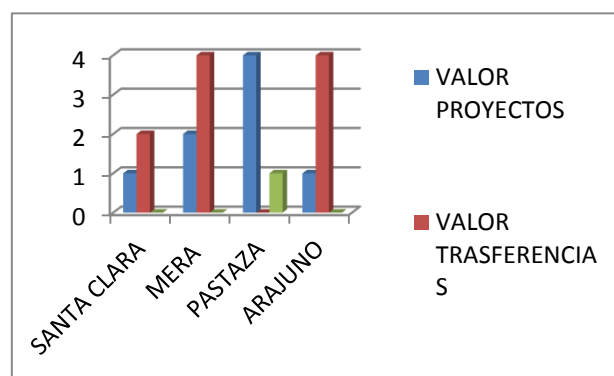


Grafico 11. Devolución del IVA.

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

Análisis

Según las entrevistas realizadas a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Santa Clara, Mera y Arajuno han recibido el valor de las devoluciones en efectivo a pesar de que esto le ha llevado como consecuencia esperar varios meses para recibir el dinero, por otra parte, las cuatro instituciones entrevistadas recibieron los desembolsos mediante proyectos los cuales han sido devengados de acuerdo con los avances de la obra y en proporción a la información presentada.

Sin embargo, se puede ver que Pastaza recibió por una vez en Título del Banco Central (TBC), ellos manifestaron que firmaron este acuerdo en vista de que en ese momento era la opción más rápida para recibir los valores por concepto de Devolución del Impuestos al Valor Agregado ya que el Ministerio de Finanzas no les daba una fecha en la cual les devolvería los dineros por concepto del Impuesto al Valor Agregado.

10. ¿Cuál de las tres opciones de devolución del impuesto al valor agregado es la mejor para su institución?

Tabla 11 Mejores opciones de devolución del IVA

CODIFICACIÓN	VALOR
TRANSFERENCIA	3
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	1
BANCO DE DESARROLLO DEL ECUADOR	0

Elaborado por: Gabriela Gaibor, 2018.

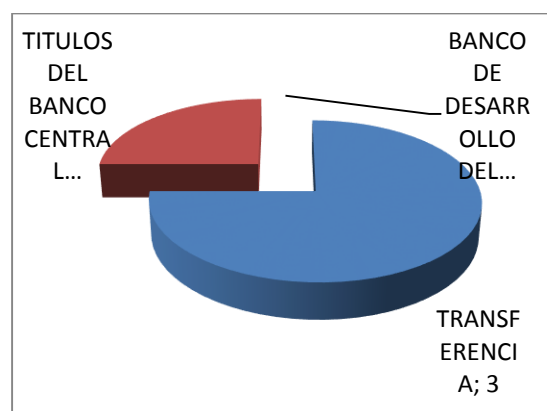


Gráfico 12. Mejoras opciones de Devolución del IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

El Municipio del cantón Santa Clara manifestó que el recibir el dinero mediante transferencia es la mejor opción ya que se podría realizar proyectos por contratación directa dándoles de esta manera la posibilidad de pagar al personal que se utiliza en dicho proyecto teniendo la posibilidad de realizar más

obras para la ciudadanía. El Municipio del Cantón Arajuno indicó que mediante transferencia es la mejor opción para su institución ya que se tiene liquidez y de esa manera se puede realizar obras pequeñas con mayor rapidez sin necesidad de estar solicitando la aprobación del Banco de Desarrollo.

El Municipio del cantón Mera manifestó que el recibir el dinero mediante transferencia es la mejor opción para su entidad ya que pueden utilizar en cualquier tipo de inversión para bienestar de la ciudadanía como chachas, parque, mercados, etc.

Sin embargo, para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Pastaza la mejor opción es mediante títulos del Banco Central (TBC) ya que el trámite es casi inmediato para que les devuelvan, ya que de esta manera simplemente la institución firma un convenio con el Ministerio de Finanzas y les entregan los títulos, los cuales les

sirven para pagar los impuestos como: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de esta manera ellos no tendrían que esperar a que el Ministerio de Finanzas tenga disponibilidad de efectivo o a su vez el Banco de Desarrollo del Ecuador les apruebe los proyectos para realizar los desembolsos.

11. ¿Cuánto tiempo se demora el Ministerio de Finanzas en transferir los fondos por concepto de devolución del Impuesto al Valor Agregado?

Tabla 12 El tiempo que el Ministerio de Finanzas se demora en transferir los fondos.

CODIFICACIÓN	VALOR
UN MES	0
DOS MESES	0
TRES MESES	0
MAS DE TRES MESES	4

Elaborado por: Gabriela Gaibor.



Grafico 13. El tiempo que el Ministerio de Finanzas se demora en transferir los fondos.
Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales entrevistados manifestaron que el Ministerio de Finanzas tiene una demora de más de tres meses en realizar las transferencias de fondos por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado debido a la falta de liquidez del Gobierno Central, además consideran que también es por la situación económica por la que está atravesando el país.

Debido a esta situación es que el Municipio del Cantón Pastaza opta por solicitar los Títulos del Banco Central (TBC) ya que los títulos del Banco Central son entregados de forma inmediata y sirven para pagar las obligaciones tributarias, de esta manera no se retrasarían en los pagos y el dinero que dispone la institución sería utilizado en proyectos de bienestar ciudadano ya que se contaría con más circulante.

12. ¿El valor recibido por devolución del impuesto al valor agregado es significativo para la institución?

Tabla 13 El valor recibido por las devoluciones del IVA es significativo

CODIFICACIÓN	VALOR
SI	4
NO	0

Elaborado por: Gabriela Gaibor

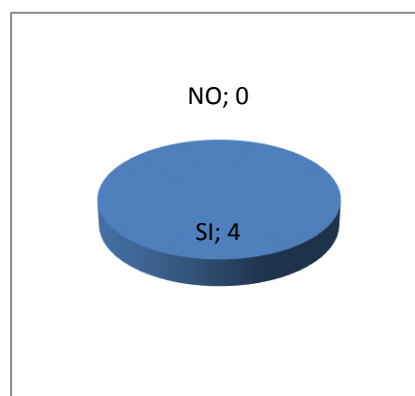


Gráfico 14. El valor recibido por Devoluciones del IVA

Elaborado por Gabriela Gaibor.

Análisis

Para todas las instituciones entrevistadas el valor recibido por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado es significativo ya que es dinero que lo utilizan para realizar inversiones de bienestar ciudadano.

Sin embargo los valores por devolución del IVA son aún más

significativos ya que debido a la demora que el Ministerio de Finanzas tiene en realizar los desembolsos el valor se va acumulando de acuerdo a como vaya presentando las solicitudes de devolución, por lo que llega el momento en el que el Ministerio de Finanzas va a realizar el desembolso y lo hace por un porcentaje del valor acumulado convirtiéndose de esta manera en una cantidad muy considerable para las instituciones ya que pueden realizar obras en bienestar de la colectividad.

13. ¿Cuántas veces ha recibido la devolución del impuesto al valor agregado en forma de:

Tabla 14 Devolución del IVA.

CODIFICACION	VALOR		
	PROYECTOS	TRASFERENCIAS	TITULOS DEL BANCO CENTRAL
SANTA CLARA	1	2	0
MERA	2	4	0
PASTAZA	4	0	1
ARAJUNO	1	4	0

Elaborado por Gabriela Gaibor.

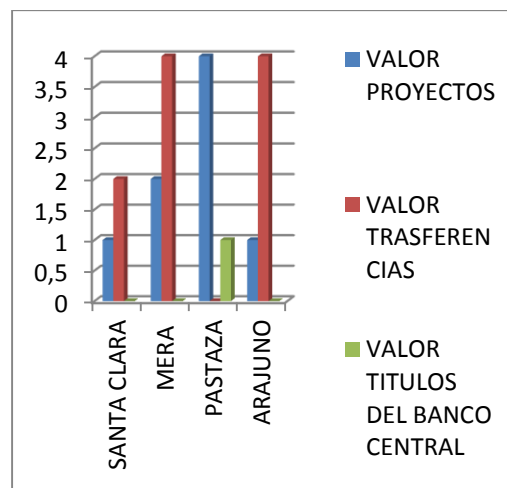


Grafico 15. Devolución del IVA según las opciones que da el Ministerio de Finanzas. Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Para el Municipio del Cantón Santa Clara el número de veces que ha recibido dinero mediante transferencias es de dos veces y una vez mediante proyectos, para el Cantón Mera el dinero recibido mediante transferencia es de cuatro veces y dos mediante proyectos, para Pastaza el dinero recibido mediante proyectos es de cuatro veces y una vez en Títulos del Banco Central, mientras que Arajuno ha recibido cuatro transferencias de dinero por devolución del IVA y una mediante proyecto. Cabe señalar que a pesar de los dineros recibidos mediante transferencias y proyectos por concepto de Devolución del Impuesto al Valor

Agregado todas las entidades entrevistadas manifestaron que el Ministerio de Finanzas aún les está adeudando y que esperan que estos valores sean transferidos a la brevedad posible.

14. ¿Las devoluciones del impuesto al valor agregado se han usado en:

Tabla 15 Uso de los fondos por devolución del IVA

CODIFICACION	VALOR
GASTO CORRIENTE	0
PROYECTOS	4

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

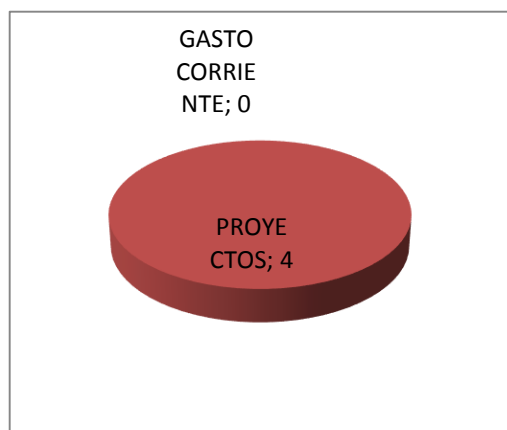


Gráfico 16. Uso de los fondos por Devolución del IVA

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Los valores recibidos por concepto de Devolución del Impuesto al

Valor Agregado se han utilizado en proyectos; según cada entidad tenemos los siguientes:

- Santa Clara lo ha utilizado en el alcantarillado en la cabecera cantonal y el servicio de Agua Potable para las comunidades pertenecientes a este cantón.
- Pastaza lo utilizó en la realización de asfaltos de las vías en la cabecera cantonal, en el proyecto de Agua Potable el Rosal y en el Hidro Succionador (basurero, contenedores).
- Mera lo ha utilizado en alcantarillado sanitario, agua potable para sus comunidades y cancha de césped sintético
- Arajuno lo ha utilizado en proyectos de agua potable, y elaboración de un espacio cubierto.

15. ¿Qué tipo de proyectos se han desarrollado con la devolución del impuesto al valor agregado?

Tabla 16 Proyectos desarrollados con los fondos por devolución del IVA

CODIFICACIÓN	VALOR
ALCANTARILLADO SANITARIO	3
AGUA POTABLE	4
MERCADOS	0
COMPLEJOS TURÍSTICOS	1
CANCHAS	1

Elaborado por: Gabriela Gaibor.

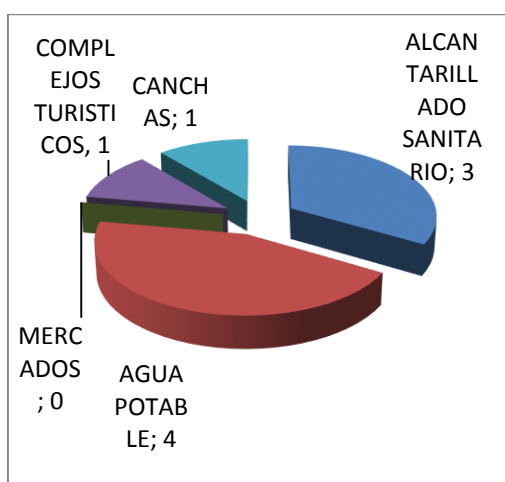


Gráfico 17. Proyectos desarrollados con los Fondos de Devolución
Elaborado por: Gabriela Gaibor.

Análisis

Mediante las entrevistas realizadas se puede decir que la mayoría de las instituciones utilizan el rubro por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado en proyectos de Agua Potable y Alcantarillados, ellos consideran que son las obras de mayor importancia para la ciudadanía ya que proporcionan agua de calidad para todos

los sectores tanto de las cabeceras cantonales como de las comunidades aledañas, por ser un servicio básico les proporciona un mejor nivel de vida a la ciudadanía dándoles la tranquilidad de que el líquido vital será permanente.

Consideran que los alcantarillados de igual manera son de gran prioridad ya que sirven para transportar las aguas residuales evitando el colapso en las vías de la ciudad teniendo de esta manera ciudades limpias. Sin embargo, también existen proyectos para la elaboración de complejos turísticos y canchas recreacionales las cuales son para el embellecimiento de la ciudad.

CONCLUSIONES

Una vez que se ha culminado el proceso investigativo, se puede concluir lo siguiente:

- Existe una sobre valoración muy significativa en el Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Pastaza, ya que los valores por concepto de devolución del Impuesto al Valor Agregado no son devueltos de forma periódica a pesar de los nuevos mecanismos del Ministerio de Finanzas por lo que ocasiona retraso en la construcción de obras para el desarrollo comunitario.
- Se puede concluir que a pesar de los nuevos mecanismos de devolución del Impuesto al Valor Agregado implementado por el Ministerio de Finanzas sigue existiendo retrasos en los desembolsos de dinero.
- Los valores por concepto de Devolución del Impuesto al Valor Agregado que constan en el presupuesto institucional, no están disponibles para la ejecución de obras por contratación directa.
- Los mecanismos de Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) son inadecuado porque no se pueden utilizar en gastos corrientes de la institución.
- Los valores que el Ministerio de Finanzas adeuda a las Gobiernos Autónomos Descentralizados son muy altas, lo que ocasiona que la institución no pueda realizar proyectos de desarrollo comunitario de forma oportuna.
- Las condiciones en las que se devuelve los valores del Impuesto al Valor Agregado no son las mejores ya que las instituciones no pueden hacer uso de este dinero, en todo tipo de proyectos

teniendo de esta manera un retraso en el crecimiento de los cantones.

- Se determina que a pesar de que los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales realizar mensualmente la cancelación del Impuesto al Valor Agregado, el Ministerio de Finanzas no devuelve oportunamente causando retrasos en los pagos a contratistas, ocasionando de esta manera paralizar el desarrollo de obras.

BIBLIOGRAFÍA

- Andino Alarcon, M. (2009). Hacia un nuevo sistema de imposición directa .El impuesto a la Renta para el Ecuador: un sistema distributivo. *Tercera*. Quito: Consejo Editorial.
- Arias , D., Buenaño, E., Oliva, N., & Ramírez, J. (s.f.). Historia del Sistema Tributario Ecuatoriano 1950-1999. En S. d. Internas, *Departamento de Estudios Tributarios* (pág. 40). Quito: Trillas.
- Asamblea Nacional . (18 de Mayo de 2016). Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad ciudadana para la reconstrucción y reactiva de las zonas afectadas por el terremoto de 16 de abril de 2016. Quito: Registro Oficial 759.
- Asamblea Nacional. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la Republica del Ecuador. 218. Quito: Registro Oficial 449.
- Asamblea Nacional. (22 de Octubre de 2010). Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Quito: Registro Oficial 306.
- Asamblea Nacional. (24 de Febrero de 2010). Normas de procedimiento para la devolución del impuesto al valor agregado (IVA) a entidades y organismos del sector público y empresas públicas. Registro oficial 136.
- Asamblea Nacional. (21 de Agosto de 2018). Ley reformativa para la equidad tributaria en el Ecuador. Quito: Registro Oficial 242.
- Blacio , R. P. (11 de Octubre de 2009). *El Tributo en el Ecuador*. Recuperado el Lunes de Noviembre de 2018, de <https://www.derechoecuador.com/el-tributo-en-el-ecuador>
- Castro, L., Aguiar, V., & Sáenz, M. (2013). *Análisis de la Reforma*

- Tributaria en el Ecuador, 2001-2012*. CEPAL, Santiago de Chile.
- Mersan, C. (1997). *Derecho tributario* (Octava ed.). Asunción, Paraguay: Litocolor. Recuperado el 14 de agosto de 2018
- Ministerio de Economía y Finanzas. (22 de Enero de 2003). Manual de procedimientos del sistema de presupuestos. 25. Quito: Registro Oficial 5.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (02 de Febrero de 2015). Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público. Quito.
- Paz y Miño Cepeda, J. (2012). Historia de los impuestos del Ecuador. *Servicio de Rentas Internas*, 61. Obtenido de Impuesto en la época de la colonia.
- Quelal, L., & Sánchez, M. (2014). *Diseño de una Metodología de Auditoría tributaria aplicada al sector editorial, caso de estudio compañía Santillana S.A., ejercicio fiscal 2012*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana, sede Quito.
- Ruiz, J., Huerta, C., & Garcimartín Alférez, C. (2012). *Sistemas Fiscales y Procesos de Desarrollo: Elementos para el debate de America Latina*. España: Trillas.
- Servicio de Renta Internas. (s.f.). *Servicio de Rentas Internas*.
- Servicio de Rentas Internas. (02 de febrero de 2016). *La obligación tributaria y la constitución del Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Clasificación de los Contribuyentes y sus obligaciones Tributarias-El Registro Único de Contribuyentes: <http://cort.as/-JzY3>
- Servicio de Rentas Internas. (18 de Diciembre de 2017). Resolución del SRI 587. *Requisitos para inscripción, actualización y suspensión del RUC*. Quito:

Registro Oficial 142. Recuperado

el 2018, de www.sri.gob.ec